

I РЕЄСТРАЦІЙНА ФОРМА

№	Назва поля	Вміст поля
1	Назва роботи	Кваліфікаційна магістерська робота
2	УДК	
3	Автор (ПІБ)	Щербатюк Ярослав Вікторович
4	Дата (рік, місяць, день)	2022.11.21
5	Факультет	Економічний
6	Спеціальність	071 - "Облік і оподаткування"
7	Освітня програма	Облік і аудит
8	Кафедра (шифр, назва)	11.05 Кафедра обліку та оподаткування
9	Форма навчання	денна
10	Тема кваліфікаційної магістерської роботи	Облік і внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість
11	Керівник (ПІБ, науковий ступінь, вчене звання)	Мельянова Людмила Василівна, доцент кафедри обліку та оподаткування, к.е.н.
12	Ключові слова	облік, внутрішній контроль, податок на додану вартість, зобов'язання, кредит, накладна, декларація, бюджет, сплата тощо
13	Анотація (до 300 символів)	В даній роботі розглянуто облік і внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість на підприємстві ТОВ «АРІВЕТРАНС» та запропоновано способи покращення обліку та удосконалення внутрішнього контролю за нарахуванням та сплатою податку на додану вартість.
Кваліфікаційна магістерська робота, яка подана на плагіат в електронному вигляді повністю відновідає роздрукованому примірнику.		

Магістр

(підпис)

(ПІБ)

Керівник ЕМР

(підпис)

(ПІБ)

НУБІП України

НУБІП України

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

11.05 - МР. 1757 "С" 2021.10.18. 021. ПЗ

ЩЕРБАТЮКА ЯРОСЛАВА ВІКТОРОВИЧА

2022 р.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ
І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Економічний факультет

УДК

ПОГОДЖЕНО

Декан економічного факультету

Діброва А.Д.

(підпис)

" " 2022р.

ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри обліку і
оподаткування

Гуцаленко Л.В.

(підпис)

" " 2022р.

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему

" Облік і внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати
податку на додану вартість "

Спеціальність

071 – "Облік і оподаткування"

Освітня програма

Облік і аудит

Орієнтація освітньої програми

освітньо- професійна

Гарант освітньої програми

д.е.н., професор

(науковий ступінь та вчене звання)

Керівник кваліфікаційної
магістерської роботи к.е.н,
доцент

(науковий ступінь та вчене звання)

Виконав

Калюга Є.В.

(ПІБ)

Мельянова Л.В.

(ПІБ)

Шербаток Я.В.

(ПІБ студента)

(підпис)

Київ – 2022

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і оподаткування
д.е.н., проф. Гуцаленко Л.В.

"__" __ 2021р.

ЗАВДАННЯ

до виконання магістерської кваліфікаційної роботи студенту
Щербатюку Ярославу Вікторовичу

(прізвище, ім'я, по-батькові)

Спеціальність **071 – "Облік і оподаткування"**

Освітня програма **Облік і аудит**

Орієнтація освітньої програми **освітньо-професійна**

Тема магістерської кваліфікаційної роботи: **«Облік і внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість»**

Затверджена наказом ректора НУБіП України від "18" жовтня 2021 р. №1757 «С»

Термін подання завершеної роботи на кафедру

Вихідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи: нормативно-правові акти, праці українських та зарубіжних науковців, фінансова звітність ТОВ «APPIBETPANS»

Вихідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи:

Перелік питань, що підлягають дослідженню: 00

1. Поняття та функції податку на додану вартість
2. Методика обліку податку на додану вартість
3. Механізм справляння податку на додану вартість

Перелік графічного матеріалу: таблиці, рисунки, схеми

Дата видачі завдання "11" листопада 2021 р.

Керівник магістерської
кваліфікаційної роботи

Мельянова Л.В.

Завдання прийняла до виконання _____

Щербатюк Я.В.

РЕФЕРАТ

НУБІП України

на здобуття освітнього ступеня «Магістр» за темою:

«Облік і внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість»

НУБІП України

Магістерська кваліфікаційна робота розкриває суть податку на додану вартість

Об'єктом дослідження є ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРРІВЕТРАНС». Засновано відповідно до рішення установчих зборів та діючого законодавства України. Засновником товариства є громадянкою України, СТАРИК ВІКТОРСЮ РУСТАМІВНОЮ, вона підписала Установчий договір про заснування Товариства.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 08131, Київська область, Києво-Святошинський район, село Софіївська Борщагівка, вулиця Академіка Амосова, будинок 22. Квартира 131

У вступі даної кваліфікаційної роботи розкрито актуальність, визначено предмет і об'єкт, мету та задачі роботи.

В першому розділі розглянуто історію, сутність та функції податку на додану вартість, механізм його справляння, використання податку для потреб обліку, аналізу та контролю.

В другому розділі відображено організаційно-економічну характеристику діяльності ТОВ «АРРІВЕТРАНС», досліджено організацію бухгалтерського обліку податку на додану вартість, документальне забезпечення, синтетичний та аналітичний облік ПДВ та його відображення у фінансові звітності.

В третьому розділі розглянуто методичні прийоми внутрішнього контролю нарахування та сплати ПДВ та узагальнення матеріалів контролю для прийняття управлінських рішень щодо раціонального управління ПДВ.

Магістерська робота містить розрахунковий матеріал.

Зроблено висновки, та запропоновано деяке покращення для більш ефективного обліку та контролю за розрахунками по ПДВ

Ключові слова: облік, податок на додану вартість, зобов'язання, кредит, накладна, декларація.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ЯК ОБ'ЄКТ УПРАВЛІННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ	6
1.1. ПДВ: сутність, історія та функції.....	6
1.2. Механізм справляння податку на додану вартість, його використання для потреб обліку, аналізу та контролю.....	15
РОЗДІЛ 2. ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПДВ	24
2.1. Організаційно-економічна характеристика об'єкта дослідження.....	24
2.2. Організація бухгалтерського обліку податку на додану вартість на підприємстві.....	34
2.3. Документальне забезпечення обліку податку на додану вартість.....	40
2.4. Синтетичний та аналітичний облік податку на додану вартість.....	42
2.5. Відображення інформації про податок на додану вартість у фінансовій звітності підприємства.....	46
РОЗДІЛ 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦІЙ З НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	49
3.1. Методичні прийоми внутрішнього контролю нарахування та сплати ПДВ.....	49
3.2. Контроль ефективності нарахування та сплати податку на додану вартість.....	51
3.3. Внутрішній контроль наявності і руху податкового кредиту на зобов'язання.....	55
3.4. Узагальнення матеріалів контролю для прийняття управлінських рішень щодо раціонального управління ПДВ.....	59
ВИСНОВКИ	60
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	63
ДОДАТКИ	65

ВСТУП

НУБІП України

Податок на додану вартість є одним з основних джерел доходів державного бюджету. На протязі всього терміну існування України як самостійної держави податкове законодавство, яке є основою взаємовідносин держави з платником податків, постійно вдосконалювалося. Відповідно з назначеною метою держави, пов'язаною з процесом європейської інтеграції, також відбувається забезпечення прозорості та уніфікації норм податкових відносин щодо справляння податку на додану вартість (далі - ПДВ).

НУБІП України

Для ефективної діяльності та контролю за обліком податку на додану вартість підприємства використовують різні способи, якими є ведення фінансового обліку та регулярні як аудит так і внутрішній контроль діяльності підприємства.

НУБІП України

Актуальність теми. Податок на додану вартість є найскладнішим з усіх податків з точки зору як розрахунку так і обліку. Недоліки адміністрування ПДВ зумовлюють втрату бюджетом значних сум доходів, що негативно позначається на спроможності уряду фінансувати соціально-економічного розвитку держави. Дефіцит фінансових ресурсів держави в свою чергу негативно позначається на рівні добробуту населення, що посилює кризові явища в економіці. Відповідно до змін, які відбулися в 2015 році в порядку адміністрування, обліку та звітності з ПДВ, виникла потреба у створенні прозорості системи його обліку шляхом забезпечення своєчасного визнання податкових зобов'язань та податкового кредиту, достовірності відображення в бухгалтерському обліку розрахунків з ПДВ при здійсненні операцій, а з початком війни було знову прийнято ряд змін які будуть розглянуті в даній роботі.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Мета і завдання дослідження. Метою даної роботи є дослідження теоретично-методичних засад і формулювання практичних рекомендацій щодо поліпшення обліку і внутрішнього контролю операцій з нарахування та

НУБІП України

сплати податку на додану вартість в Товаристві з обмеженою відповідальністю «АРРІВЕТРАНС». Для досягнення поставленої мети в роботі мають бути вирішені наступні завдання, як-то:

– дослідити економічну сутність ПДВ та його елементів, нормативно-правове забезпечення обліку ПДВ;

– на базі досліджуваного підприємства, охарактеризувати особливості формування обліку та звітності з ПДВ,

– проаналізувати ефективність існуючої моделі справляння ПДВ на підприємстві, надати рекомендації щодо її оптимізації;

– перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування, враховуючи законодавчі вимоги та пільги;

– виявити проблеми обліку та контролю ПДВ та запропонувати шляхи їх вирішення на вітчизняних підприємствах.

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом даної роботи виступає ПДВ в системі обліку та внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві – ТОВ «АРРІВЕТРАНС».

Предмет – теоретичні та практичні аспекти облікового процесу по розрахункам з ПДВ, аналізу та контролю таких операцій у системі оподаткування.

Методи дослідження. Для розв'язання завдань, поставлених у роботі, використовувалися загальнонаукові та специфічні методи контролю, зокрема:

- аналіз та синтез – дослідження частки ПДВ, визначення динаміки змін показників, аналітична перевірка звітності;

- графічний і табличний метод – для наочного представлення результатів проведеного дослідження;

- методи індукції та дедукції – визначення сутності базових термінів;

- методичні прийоми документального контролю – нормативно-правова, формальна, арифметична та логічна перевірка тощо

Інформаційна база дослідження. В ході дослідження використовувалися законодавчі та нормативно-правові акти з бухгалтерського обліку та контролю (кодекси, закони, міжнародні та національні стандарти, накази та постанови) в Україні а також нормативно-правові акти з питань адміністрування ПДВ, дані Державної фіскальної служби України. При дослідженні прикладних аспектів обліку та внутрішнього контролю за розрахунком та сплатою ПДВ використовувалися первинні, аналітичні та звітні облікові дані базового підприємства - ТОВ «ARRIVETRANS».

За результатами дослідження опубліковано

ОБЛІК ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ: ПРОБЛЕМИ ТА НАПРЯМКИ
ВДОСКОНАЛЕННЯ
ПДВ: НОВІ ТЕРМІНИ ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ
ЗА ЗАРЕЄСТРОВАНИМИ ПОДАТКОВИМИ НАКЛАДНИМИ

РЕЄСТРАЦІЯ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ В ЕЛЕКТРОННОМУ
КАБІНЕТІ ПЛАТНИКА, ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ
ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ ОБЛІКУ ПДВ

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

РОЗДІЛ 1

ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ЯК ОБ'ЄКТ УПРАВЛІННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ

1.1. ПДВ: історія, сутність та функції

В Україні податок на додану вартість почав свою історію ще за часів УРСР, в ті часи він був у вигляді податку з обороту. Цей податок був введений ще в 1931 році, коли Україна була в складі Радянського Союзу. В період 1928-1933 років, період індустріалізації, Союз потребував значного підвищення фінансових ресурсів для проведення реформ. Основними джерелами фінансування бюджету мали стати два нових податки: прибутковий податок та податок з обороту. Податок з обороту широко застосовувався в СРСР. За умов ринку він значно стимулював вертикальну інтеграцію – об'єднання технологічно пов'язаних підприємств, що призводило до монополізації виробництва і ринків.

В той час податок з обороту став фіксованим та централізованим доходом держави. Він потрапляв до бюджету у вигляді різниці між оптовою ціною промисловості й оптовою ціною підприємства на продукцію, що підлягає оподаткуванню, або на підставі ставок в рублях і копійках з одиниці виміру продукції, або у відсотках до виручки від реалізації. Метод розрахунку податку з обороту у вигляді різниці між оптовою ціною промисловості й оптовою ціною підприємства використовувався у 75- 80% випадків. Таким чином держава регулювала рентабельність підприємств, яка після оподаткування сягала 15-17%. Ставки податку визначалися окремо для кожного підприємства в залежності від його рентабельності; чим вища була рентабельність, тим більша ставка застосовувалась.

Вже за часів Незалежності, особливістю даного податку в період дії Декрету (з 2 грудня 1992р) було те, що для його обчислення використовувались

розрахунки собівартості продукції та послуг, реалізація яких обкладалась податком. Підприємства рахували розмір доданої вартості, який і обкладався податком. При цьому йому не відшкодовувався податок сплачений постачальникам. У випадку експорту відповідної продукції, податок відшкодовувався платникам податків, які його сплатили. Такий механізм підходив для експорту продукції з низькою доданою вартістю. По мірі того, як номенклатура експортованих товарів стала розширюватись за межі металургії, все більш актуальним ставало питання про необхідність переходу на класичну модель адміністрування ПДВ. За п'ять років дії Декрету до нього було внесено 13 змін. Таким чином Декрет, попри всі недоліки, встановив базові принципи оподаткування доданої вартості. Вже з жовтня 1997 року до початку 2011 року питання оподаткування податком на додану вартість регулювались Законом України «Про податок на додану вартість» за № 168/97-ВР (зараз не чинний).

Цей ЗУ став третім документом, який регулював наш податок. Він кардинально змінив систему та став основою сучасної системи оподаткування. Можна сказати, що він перший встановив порядок застосування податку у тому вигляді в якому він функціонує у багатьох країнах світу. Закон дав нове визначення платників податку на додану вартість, бази оподаткування, об'єктів, встановив двадцяти відсоткову ставку податку; змінив перелік неоподатковуваних та звільнених від оподаткування операцій; змінив особливості оподаткування митних операцій; ввів поняття податкової накладної; значно ускладнив та змінив порядок обліку, звітування та сплату податку в бюджет. Порядок обліку та звітування став дуже деталізованим в Законі в порівнянні з Декларацією, що зробило податок більш важким в адмініструванні. До того ж законодавчу базу постійно змінювали - за чотирнадцять років дії Закону до нього внесли сто п'ятдесят дві поправки.

Вже 01 січня 2011 року всі правила, які регулюють облік і оподаткування податку на додану вартість були зібрані і систематизовані в Податковому Кодексі. За 9 років існування Податкового Кодексу до нього

внесли близько чотирьохсот п'ятдесяти змін. Податковий кодекс дав нам нове визначення бюджетного відшкодування: «Бюджетне відшкодування відшкодування від'ємного значення податку на додану вартість на підставі підтвердження правомірності сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість за результатами перевірки платника».

Також реформування ПДВ стало важливим пунктом у співпраці з Міжнародним Валютним Фондом (МВФ). Так важливим моментом в історії податку стало введення системи електронного адміністрування в 2015 році.

Поява даної системи була пов'язана із необхідністю зупинити діяльність схем по нарахуванню фіктивного ПДВ та подальшого незаконного відшкодуванню податку. На жаль це не дало можливості повністю позбутися діяльності незаконних схем. Також по рекомендаціям МВФ було відмінено пільги для сільськогосподарського сектору.

Державна податкова служба України у зв'язку з прийняттям Верховною Радою України 03.03.2022 Закону України № 2118-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» повідомляє, що на період до припинення або скасування воєнного стану на території України платників податків звільнено від передбаченої відповідальності за дотримання термінів сплати податків і зборів, подання звітності, реєстрації у відповідних реєстрах податкових накладних.

Однією із перших змін до податкового законодавства з початку повномасштабного вторгнення стало зупинення усіх строків, передбачених в ПК України, на період воєнного стану. Зокрема, платники податків отримали можливість відкласти подачу звітності та сплату податків до моменту скасування воєнного стану.

Законем №2260 від 12.05.22 року вирішено перебіг частини строків поновити. Так, платники податків після набрання чинності Законом №2260,

повинні будуть дотримуватись строків реєстрації податкових накладних, подання звітності та сплати податків.

В наш час поняття доданої вартості слід розуміти, як форму вилучення з бюджету доданої вартості, створеної на всіх стадіях виробництва та обігу та через різницю між вартістю реалізованої продукції (товарів), робіт, послуг та собівартістю витрат матеріалів, віднесених на виробничі та тиражні витрати.

Податок на додану вартість – являється непрямим податком, який є частиною новоствореної вартості, утворюваної на кожному етапі виробничого процесу або обігу, його сума входить до реалізаційної цини на товари (роботи, послуги), яку сплачує останній споживач продукції.

У прямому розумінні цього слова, ПДВ - це податок, який справляється на певному етапі руху товарів і усюває кумулятивний ефект оподаткування.

За обсягом дод. вартість близька до новоствореної дод. вартості в структурній галузі економіки. Розрахунок дод. вартості дає змогу розраховувати всі ті податки, які певна господарська група сплатила за придбання робіт, товарів чи послуг. Якщо вже розглядати варіант, ще додана вартість є новоствореним прибутком або певною величиною чистої продукції, то в такому випадку додана вартість розраховується шляхом об'єднання її елементів – це можуть бути матеріали, прибуток, плата за оренду, зарплатня, проценти тощо.

Виходячи з законодавства України платниками податку визначені особи, на яких покладено певні зобов'язання утримувати і сплачувати до бюджету податок на додану вартість, який сплачують як покупці, так і особи, які переправляють товари на митну територію України.

Для розрахунку ПДВ потрібно розрахувати різницю між собівартістю реалізованих товарів та витратами на їх створення та реалізацію між загальним обсягом продажів та загальною сумою покупок усіх економічних одиниць.

Відмінною рисою сплати ПДВ є те, що до бюджету направляється не вся сума нарахованого податку, а тільки різниця між нарахованою сумою та

сумою ПДВ, яка підлягає сплаті або вже оплачена конкретним платником при купівлі будь-яких товарів. Це гарантує, те що буде оподатковано не весь оборот, а лише додана вартість цих витрат, а також закупівельна ціна та матеріальні витрати.

Відповідно до законодавства України платником податку на додану вартість, є будь-яка особа, як резидент так і нерезидент, яка зобов'язана, відповідно до законодавства здійснювати утримання та сплату до бюджету цього податку.

Об'єкт оподаткування, яким є дод. вартість, створюється усіма учасниками виробничого чи то торгового процесу. Якщо ми уявимо компанію яка в цілому, з повним циклом виробництва та торгівлі (від власної сировини та вироб. потужності до реалізації готової продукції), загальна вартість реалізованої продукції буде наслідком її власної діяльності та вартості як додаткова база оподаткування чистої реалізації.

Платниками податку є як і не суб'єкти, так суб'єкти підприємництва за умови, якщо обсяг їх оподатковуваних господарських операцій з продажу товарів, робіт чи послуг за останні 12 календарних місяців перевищив тисячу двісті неоподатковуваних мінімумів доходу. Також сплачують податок ті особи, які переправляють товари на митну територію України, в тому числі фізичні особи – на подарункові товари, в обсягах вартістю понад двісті євро, та які здійснюють підприємницьку діяльність з торгівлі за готівку.

Категорію платників ПДВ поповнюють особи, які на митній території України надають послуги, пов'язані з транзитом пасажирів та вантажів через митну територію України, ті особи, які відповідальні за внесення даного податку до бюджету по об'єктах оподаткування на залізничному транспорті, визначені у порядку, встановленому КМУ; особи, які надають послуги зв'язку і здійснюють консолідований облік доходів та витрат, пов'язаних з наданням таких послуг та отриманих (понесених) іншими особами, що знаходяться в підпорядкуванні перших (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Платники ПДВ

Платниками податку є

особа, яка планує провадити або провадити господарську діяльність і зареєструвалася за своїм власним рішенням як платник податку

особа, що ввозить товари на митну територію України в тих обсягах, які підпадають під оподаткування, та на котру покладається певна відповідальність за сплату даного податку в тому разі, якщо переміщення товарів через митний кордон України відповідно до МКУ

особа - інвестор (оператор), який веде окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції

особа, що зареєстрована або підлягає обов'язковій реєстрації як платник податку (у разі якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню, у т. ч. з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує один мільйон гривень (без урахування ПДВ)

особа - інвестор (оператор), який веде окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції

особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без утворення юридичної особи

особа, що уповноважена вносити податок з об'єктів оподаткування, що виникають внаслідок постачки послуг підприємствами залізничного транспорту з їх основної діяльності, що перебувають у підпорядкуванні платника податку в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України

особа, що проводить операції з постачання конфіскованого майна, знахідок, скарбів, майна, визнаного безхазяйним, майна, за яким не звернувся власник до кінця строку зберігання, та майна, що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходить у власність держави, незалежно від того чи досягає вона загальної суми операцій із постачання товарів/послуг, визначеної ПКУ, а також незалежно від того, який режим оподаткування використовує така особа згідно із законодавством

Також через систему функцій можна розкрити сутність та значення ПДВ. Податок має такі функції, як фіскальну, регулюючу, розподільчу, соціальну та стимулюючу.

Фіскальна функція полягає в тому, що даний податок забезпечує значну частину доходів бюджету. Майже 100% населення сплачує цей податок незалежно від доходу який одержує.

ПДВ зберігає переваги багаторівневого податку з обороту щодо оподаткування усіх ступенів руху товару, але одночасно ліквідує його кумулятивний ефект. Та, не зважаючи на це, механізм справляння даного податку й досі залишається не відпрацьованим.

Регулююча функція ПДВ впливає на ціноутворення, адже на суму податку зростає і ціна на товари. Окрім цін, ПДВ має відношення і до інших сторін економіки: розподілу доходів, ефективності виробництва, зовнішньої торгівлі, процесу нагромадження та інвестицій, розвитку державного сектора, тому він потребує постійного удосконалення механізму його справляння з урахуванням всіх змін в зовнішньому середовищі.

Розподільчій функції ПДВ полягає у тому, щоб до бюджету вилучалася частина доходів від високорентабельних видів діяльності, яка потім спрямовується у соціальні, але важливі сфери економіки.

Завдяки диференції податкових ставок на товари, різні за критерієм соціальної значущості, в країнах ринкової економіки ПДВ досить успішно виконує соціальну функцію, забезпечуючи «соціальну справедливість» у розмежуванні податкового навантаження між різними за рівнем доходів та споживання верствами населення.

За допомогою податкових пільг реалізується стимулююча функція ПДВ. Вона проявляється в зовнішньоекономічній сферах діяльності, шляхом застосування на експортну продукцію нульової ставки ПДВ, що сприяє закріпленню та розширенню підприємств України на світовому ринку.

Багато українських дослідників сприймається ПДВ як «антисоціальний податок». Недоліки податку полягають передусім у регресивності – це означає, що більший податкове навантаження падає на доходи малозабезпечених порівняно з багатими бідні сплачують більшу частку зі свого доходу. Саме тому можна говорити про необхідність диференціації ставок ПДВ та внесення податкових соціальних пільг для малозабезпечених верств населення.

В нашій країні висока та фактично єдина ставка податку на додану вартість, вона становить 20%, забезпечує достатню ефективність фіскальної функції цього загальнодержавного податку, хоча фактично не забезпечує реалізацію регулюючої та соціальної функцій. Податок на додану вартість, таким чином, за існуючої схеми застосування виступає одним з факторів, що дестабілізує рівень соціально-економічного розвитку. Також не задіяні організаційно-економічні, правові та адміністративні важелі регулювання, які б сприяли підвищенню ділової активності в бізнесовому середовищі та пожвавленню платоспроможного попиту серед населення.

Таким чином, сутність і значення ПДВ в економічній системі держави розкривається на основі його функцій: фіскальної, регулювальної, розподільної та стимулюючої. Він являється найкращим податком з фіскальної точки зору, хоча і потребує удосконалення та вирішення проблемних аспектів його справляння в державі. За цієї умови, якщо буде вирішено всі вище перелічені проблеми даний податок буде не тільки ефективним фіскальним інструментом, але й сприятиме розвитку української економіки. Також фактор бідності визначає ступінь диференціації населення за рівнем споживання, тому можна зробити висновок про доцільність диференціації ставки податку на додану вартість в залежності від поділу на товари першої необхідності та інші, як це практикується в світі. Варто ставити питання про перехід три-рівневої диференціації ставки податку на додану вартість. В основу такої диференціації має бути покладені принципи соціальної значущості певних видів продукції.

Водночас мають бути розроблені чіткі критерії віднесення товарів до категорії предметів розкоші. Запровадження диференційованих ставок ПДВ має формуватися на необхідності забезпечення однієї з вимог до податкової реформи – надання їй інвестиційно-соціальної спрямованості.

1.2. Механізм справляння податку на додану вартість, його використання для потреб обліку, аналізу та контролю

ПДВ являється досить складним податком, який передбачає існування податкових зобов'язань і сум податку, що підлягають до сплати в бюджету.

Механізм обчислення ПДВ базується на співставленні сум податкових зобов'язань і кредиту.

Податковим зобов'язанням являється загальна сума податку, одержана платником в звітному періоді.

Податковий кредит в свою чергу це сума, на яку платник має повне право знизити свої зобов'язання в звітному періоді.

Також існує 5 видів податкових ставок. Розміри ставок податку визначає Податковий кодекс України і їхній перелік наведено в таблиці 1.2.

Види податкових ставок

0%

За нульовою ставкою оподатковуються операції з:

1. вивезення товарів за межі митної території України:
 - а) у митному режимі експорту;
 - б) у митному режимі реекспорту
 - в) у митному режимі безмитної торгівлі;
 - г) у митному режимі вільної митної зони.
2. постачання товарів:
 - а) для заправки або забезпечення морських суден, що використовуються для навігаційної діяльності, перевезення пасажирів або вантажів за плату, промислової, риболовецької або іншої господарської діяльності, що провадиться за межами територіальних вод України; використовуються для рятування або подання допомоги в нейтральних або територіальних водах інших країн; входять до складу Військово-Морських Сил України та відправляються за межі територіальних вод України, у тому числі на якорі стоянки.
 - б) для заправки або забезпечення повітряних суден, що виконують міжнародні рейси для навігаційної діяльності чи перевезення пасажирів або вантажів за плату; входять до складу Повітряних Сил України та відправляються за межі повітряного кордону України, у тому числі у місця тимчасового базування;
 - в) для заправки (дозаправки) та забезпечення космічних кораблів, космічних ракетних носіїв або супутників Землі;
 - г) для заправки (дозаправки) або забезпечення наземного військового транспорту чи іншого спеціального контингенту Збройних Сил України, що бере участь у миротворчих акціях за кордоном України, або в інших випадках, передбачених законодавством;
 - г) магазинами безмитної торгівлі, відповідно до порядку, встановленого Кабінетом Міністрів України.
3. постачання таких послуг:
 - а) міжнародні перевезення пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом.
 - б) послуги, що передбачають роботи з рухомим майном, попередньо ввезеним на митну територію України для виконання таких робіт та вивезеним за межі митної території України платником, що виконував такі роботи, або отримувачем-нерезидентом.
 - в) послуги з обслуговування повітряних суден, що виконують міжнародні рейси.

Продовження таблиці 1.2

	7%	<ul style="list-style-type: none"> — постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів; — постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади; — постачання послуг із показу (проведення) театральних, оперних, балетних, музичних, концертних, лялькових, циркових, звукових, світлових та інших вистав, виступів професійних мистецьких колективів; — постачання послуг із показу оригіналів музичних творів, демонстрації виставкових проєктів, проведення екскурсій для груп та окремих відвідувачів у музеях, зоопарках та заповідниках, відвідування їх територій та об'єктів відвідувачами; — постачання послуг із розповсюдження, демонстрування, публічного сповіщення і публічного показу фільмів, адаптованих відповідно до законодавства в україномовні версії для осіб з порушеннями зору та осіб з порушеннями слуху; — постачання послуг із тимчасового розміщування (проживання), що надаються готелями і подібними засобами тимчасового розміщування.
	14%	по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 1001, 1003, 1005, 1201, 1205, 1206 00.
	20%	<ul style="list-style-type: none"> — постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України, у тому числі операції з безоплатної передачі та з передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, а також з передачі об'єкта фінансового лізингу в користування лізингоотримувачу/орендарю; — постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України; — ввезення товарів на митну територію України. <p>З метою оподаткування цим податком до операцій з ввезення товарів на митну територію України прирівнюється поміщення товарів у будь-який митний режим, визначений Митним кодексом України.</p>

Платником ПДВ можна зареєструватися як добровільно, так і у примусовому порядку.

За добровільним рішенням платником ПДВ може бути особа, яка провадить або планує провадити свою діяльність, обсяги оподатковуваних операцій у якій відсутні або є меншими за один млн. грн. Така особа подає заяву, по якій здійснюється реєстрація (форма № 1-ПДВ, затверджена наказом Мінфіну від 14.11.2014 № 1130).

Обов'язкової же реєстрації платником ПДВ підлягають ті особи, в яких сума здійснення всіх операцій з постачання товарів чи послуг, що підлягають оподаткуванню ПДВ, нарахована такій особі протягом останніх дванадцяти календарних місяців, сумарно перевищує один млн. грн. не враховуючи саме ПДВ. Така особа зобов'язана подати до контролюючого органу за своїм місцем знаходження (місцем проживання) заяву за формою № 1-ПДВ, щоб зареєструватися як платник ПДВ. Строк подання такої заяви — не пізніше 10-го числа календарного місяця, що настає за місяцем, у якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій 1 млн. грн.

На платників єдиного податку першої — третьої груп не поширюється вимога щодо обов'язкової реєстрації платником ПДВ.

Також важливим елементом у механізмі ПДВ являється дата коли виникає податкове зобов'язань чи податковий кредит.

Датою виникнення податкових зобов'язань з продажу товарів (робіт, послуг) є дата, яка припадає на звітний період протягом якого відбувається одна з подій, яка сталася раніше — або дата зарахування коштів від покупця (замовника) або дата відвантаження товарів, а для робіт (послуг) — дата оформлення документа, що засвідчує факт надання послуг чи виконання робіт платником податку.

Податковий кредит звітного періоду, в свою чергу, складається із сум податків, які було сплачено платником податку у поточному звітному періоді у зв'язку з купівлею товарів (робіт, послуг), вартість яких відноситься до складу витрат виробництва.

Суми ПДВ, які сплачені або нараховані платником податку у звітному періоді в процесі придбання основних засобів, що підлягають амортизації, включаються до складу податкового кредиту такого звітного періоду, в незалежності від термінів введення в експлуатацію такого ОЗ.

У разі здійснення операції з продажу товарів (робіт, послуг), що звільнені від оподаткування або не є об'єктом оподаткування суми податку, які сплачені чи нараховані у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг), вартість яких відноситься до витрат виробництва, відносяться відповідно до складу витрат виробництва до податкового кредиту не включаються.

Коли товари (роботи, послуги), що виготовлені та (або) придбані, частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково — ні, до суми податкового кредиту включається та частка сплаченого податку при їх виготовленні або придбанні, яка відповідає частці використання таких товарів (робіт, послуг) в оподатковуваних операціях звітного періоду.

У разі, коли платник придбає товари (роботи, послуги), вартість яких не відноситься до складу витрат виробництва і не підлягає амортизації, податки, сплачені у зв'язку з таким придбанням, відшкодовуються за рахунок відповідних джерел і до складу податкового кредиту не включаються.

Забороняється включати до податкового кредиту витрати зі сплати податку, що не підтверджені податковими накладними чи митними деклараціями, а при імпорті робіт (послуг) — актом прийняття робіт (послуг) чи банківським документом, який засвідчує перерахування коштів в оплату вартості таких робіт.

Дати виникнення права платника податку на податковий кредит наведено в таблиці 1.3.

НУБІП України

Таблиця 1.3

Дата здійснення першої з подій			Дата отримання		
дата списання коштів з банківського рахунку платника податку в оплату товарів (робіт, послуг), дата списання відповідного рахунку (товарного чека) — в разі розрахунків в використанні кредитних дебетових карток або комерційних чеків			дата отримання накладної, що засвідчує, факт придбання платником податку товарів (робіт, послуг)		податкової

Податкова накладна складається в момент виникнення податкових зобов'язань продавця, обмін податковими накладними відбувається шляхом затвердження ГНІ контрагентом після реєстрації в ЄДР, після чого обидві сторони мають доступ до даної накладної.

Для операцій, що оподатковуються і звільнені від оподаткування, складаються окремі податкові накладні. Для фізичних осіб, не зареєстрованих як суб'єкти підприємницької діяльності, що перетинаючи митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню, оформлення митної декларації прирівнюється до подання податкової декларації.

Податкова накладна видається у разі продажу товарів покупцю на його вимогу. Вона не виписується, якщо обсяг разового продажу товарів не більший двадцяти гривень, у разі продажу транспортних квитків та при винесуванні готельних рахунків.

У разі імпортування товарів документом, що засвідчує право на отримання податкового кредиту, вважається оформлена митна декларація, яка підтверджує сплату ПДВ.

Суми податку, що підлягають сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету, визначаються як різниця між загальною сумою податкових зобов'язань, які виникли у зв'язку з реалізацією товарів (робіт, послуг) протягом звітного періоду, та сумою податкового кредиту звітного періоду.

Сплата податку проводиться не пізніше двадцятого числа місяця, що настає за наступним періодом.

Якщо за результатами звітного періоду різниця між загальною сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту має від'ємне значення, то така сума підлягає відшкодуванню платнику податку з Державного бюджету України.

Підставою для отримання такого відшкодування є дані виключно податкової декларації за звітний період.

При наявності в платника податкового боргу минулих звітних періодів зі сплати податку на додану вартість сума, задекларована платником до відшкодування, зараховується в погашення такої заборгованості

Таблиця 1.4

Відшкодування при настанні терміну проводиться згідно з рішенням платника податку, яке відображене в податковій декларації шляхом перерахування грошових сум з бюджетного рахунку на рахунок платника податку в установах банку, що його обслуговує

зарахування суми відшкодування в рахунок платежів з податку на додану вартість
--

зарахування суми відшкодування в рахунок інших податків, зборів (обов'язкових платежів), які надходять до Державного бюджету України
--

Податкові декларації з ПДВ подаються за базовий податковий (звітний) період, що дорівнює:

а) календарному місяцю — протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;

б) календарному кварталу — протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

Якщо останній день терміну подання податкової декларації припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається наступний за вихідним або святковим робочий день.

Декларація подається до податкового органу за місцем реєстрації особою, яка зареєстрована платником ПДВ. Декларація складається зі вступної частини та чотирьох розділів. З них платником заповнюються перші три розділи та вступна частина, четвертий розділ заповнюється працівниками податкової інспекції (адміністрації) лише на оригіналі декларації, який залишається у податковій інспекції (адміністрації).

Платник податку подає органу державної податкової служби податкову декларацію незалежно від того, чи виникло у цьому періоді податкове зобов'язання, чи ні.

Таблиця 1.5

Структура декларація по ПДВ

Податкова декларація по ПДВ має таку структуру	
Вступна частина	
Податкові зобов'язання	
Податковий кредит	
Розрахунки з бюджетом за звітний період	
Результати розрахунків з податку на додану вартість	

Одночасно з декларацією також подаються всі необхідні додатки до декларації. Перелік даних додатки наведено в таблиці 1.6.

Таблиця 1.6

Додатки до декларації по ПДВ

додаток 1	додаток 2	додаток 3
Розрахунок експортного відшкодування	Розрахунок коригування сум ПДВ	Розрахунок частки бюджетного відшкодування

Також Мінін затвердив спрощену декларацію з ПДВ яка набула чинності з 01.01.2022 року Наказом від 21.10.2021 № 555:

- форму спрощеної податкової декларації з ПДВ;
- форму уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з ПДВ до спрощеної податкової декларації у зв'язку з виявленням самостійно виявлених помилок;

- Порядок заповнення і подання спрощеної податкової звітності ПДВ.

НУБІП України

РОЗДІЛ 2
ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З ЦАРАКУВАННЯ ТА
СНЯТТИ ПДВ

2.1. Організаційно-економічна характеристика об'єктів

дослідження

НУБІП України

Організаційно-економічна характеристика ТОВАРИСТВА З

ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРІВЕТРАНС», яке являється

об'єктом дослідження. Засновано відповідно до рішення установчих зборів та
діючого законодавства України. Засновником товариства є громадянкою
України, СТАРИК ВІКТОРІЄЮ РУСТАМІВНОЮ, вона підписала

Установчий договір про заснування Товариства.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 08131, Київська область,
Києво-Святошинський район, село Софіївська Борщагівка, вулиця Академіка
Амосова, будинок 22. Квартира 131 ТОВ «АРІВЕТРАНС» є юридичною

особою. Права і обов'язки юридичної особи Товариство набуває з дня його

та інші рахунки в установах банків, круглі печатки зі своєю повною офіційною
назвою, інші печатки а також інші реквізити, які затверджуються Правлінням,
Товариства ТОВ «АРІВЕТРАНС» здійснює господарську діяльність на

принципах повного госпрозрахунку, самокупності і самофінансування.

НУБІП України

НУБІП України

Таблиця 2.1.1

Основні види економічної діяльності ТОВ «АРРІВЕТРАНС»

Клас КВЕД	Назва видів економічної діяльності та пояснення до них
49.41	Вантажний автомобільний транспорт
49.42	Надання послуг перевезення речей (переїзду)
52.29	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
63.99	Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у

ТОВ «АРРІВЕТРАНС» було засноване 08 серпня 2019 року.

ТОВ «АРРІВЕТРАНС» — це компанія, яка не має у своїй власності транспортних засобів, їхня основна сфера діяльності базується на наданні супутніх транспортних послуг, вони виступають в якості логістів, а саме знаходять клієнтів яким необхідно перевезти певний товар, потім знаходять хто зможе перевезти і «супроводжують» дану операцію від моменту завантаження товару до його відвантаження в кінцевій точці маршруту. І саме на різниці вартості своїх послуг і вартості послуг перевізника і отримують свій дохід.

У ТОВ «АРРІВЕТРАНС» немає власної відділу бухгалтерії, вони використовують стороннє підприємство ТОВ «ОБЛІК-ПЛЮС», яке надає їм бухгалтерські та консультаційні послуги в сфері ведення бізнесу, при цьому дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

В обов'язки директора ТОВ «АРРІВЕТРАНС» СТАРИК ВІКТОРІЄЮ РУСТАМІВНОЮ, яка виконує свої обов'язки з 08 серпня 2019 року, входить визначення, формулювання, планування, здійснення і координація всіх видів діяльності підприємства, організація роботи і ефективна взаємодія між працівниками.

Також ТОВ «АРРІВЕТРАНС» має штатний розпис, затверджений Наказом від 04.01.22р., наведений в таблиці 2.2.

Штатний розпис ТОВ «АРІВЕТРАНС»

№ п/п	Найменування посади	Кількість штатних одиниць	Заробітна плата, грн./міс	Фонд оплати праці на місяць, грн.
1	Директор	1	15000,00	15000,00
2.	Комерційний директор	1	14000,00	14000,00
3.	Директор з розвитку	1	14000,00	14000,00
4.	Логіст	5	12000,00	60000,00
5.	Бухгалтер	1	11000,00	11000,00
6.	Діловод	1	10000,00	10000,00
7.	Водій автотранспортних засобів	4	12000,00	48000,00
Всього:		10	x	172000,00

Проте є посади, зазначені в штатному розписі, які в даний момент не використовуються по ряду причин, наприклад відсутність бухгалтера пояснюється отриманням бухгалтерських послуг іншим підприємством.

Згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" наказ про облікову політику мають видавати і вести облік тільки юридичні особи, враховуючи принцип автономності підприємства.

Наказ про облікову політику на підприємстві ТОВ «АРІВЕТРАНС» це основний документ, яким визначаються ті способи ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, що використовуються при відображенні господарських операцій. Цей наказ є елементом системи нормативного регулювання обліку й формується відповідно до чинних нормативних документів в області бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Обліковою політикою визначаються не тільки організація й методологія бухгалтерського обліку, а й затверджуються заходи щодо оптимізації господарської діяльності.

НУБІП України

На підприємстві використовують такі рахунки:

- 10 «Основні засоби»;
- 13 «Знос (амортизація) необоротних активів»;
- 20 «Виробничі запаси»;
- 28 «Товари»

- 31 «Рахунки в банках»;
- 35 «Розрахунки з покупцями та замовниками»;
- 37 «Розрахунки з різними дебіторами»;

40 «Зареєстрований (пайовий) капітал»;

63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»;

64 «Розрахунки за податками й платежами»;

65 «Розрахунки за страхуванням»;

66 «Розрахунки за виплатами працівникам»;

68 «Розрахунки за іншими операціями»;

70 «Доходи від реалізації»;

79 «Фінансові результати»

90 «Собівартість реалізації»

91 «Загальновиробничі витрати»

93 «Адміністративні витрати».

ТОВ «АРРІВЕТРАНС» як і всі інші підприємства для контролю за веденням операцій і сальдо по рахунках використовує оборотно-сальдову

відомість. Оборотно-сальдову відомість за 9 місяців 2022 року наведено в

таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Оборотно-сальдсву відомість ТОВ «АРРІВЕТРАНС»

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	26 636,61				26 636,61	
10	40 474,17				40 474,17	
13		13 837,56				13 837,56
2	37 012,40		1 399,53	1 768,75	46 643,18	
20			1 200,00		1 200,00	
28	37 012,40		10 199,53	1 768,75	45 443,18	
3	2 273 649,76		15 385 442,81	16 021 515,94	1 637 576,63	
31	77 699,59		7 740 194,77	7 809 991,09	7 903,27	
36	2 195 950,17		6 388 240,00	7 657 752,27	926 437,90	
37			1 257 008,04	553 772,58	703 235,46	
371			1 257 008,04	553 772,58	703 235,46	
4	51 256,00		340,00		51 596,00	
40		10 000,00				10 000,00
44	61 256,00		340,00		61 596,00	
6		1 742 966,48	9 471 847,52	9 478 467,29	1 719 586,25	
63		1 683 002,00	6 451 337,33	6 468 917,39		1 700 582,06
64		45 715,03	2 743 265,19	2 682 829,90	14 720,26	
641		148 732,62	578 553,40	1 092 970,09	663 149,31	
6411		2 890,43	28 260,00	31 680,00	6 310,43	
6412		145 842,19	550 293,40	1 061 290,09	656 838,88	
642		240,88	2 797,50	3 082,50	525,88	
643		1 466,75	1 336 409,53	1 339 826,19	4 883,41	
644	104 725,22		825 504,76	246 951,12	683 278,86	
65		2 625,33	34 540,00	38 720,00		6 805,33
66		11 624,12	160 705,00	176 000,00		26 919,12
68			82 000,00	82 000,00		
685			82 000,00	82 000,00		
7		752 991,82	1 064 706,75	6 388 240,00	6 076 525,07	
70			1 064 706,75	6 388 240,00		5 323 533,25
79		752 991,82				752 991,82
9	107 403,53		5 926 255,37		6 033 658,90	
90	80 481,98		4 540 163,34		4 620 645,32	
91	12 779,22				12 779,22	
92	14 142,33		1 386 092,03		1 400 234,36	
Итого	2 495 958,30	2 495 958,30	31 859 991,98	31 859 991,98	7 796 111,32	7 796 111,32

Майно Товариства становлять як виробничі так і не виробничі фонди,

а також цінності, вартість яких відображається в балансі Товариства.

ТОВ «АРРІВЕТРАНС» має свою структуру діяльності підприємства. В даний момент дана структура має такий вигляд, який наведено в таблиці 2.4.

хоча час від часу вона змінюється у зв'язку з розширенням чи скорочення штату.

НУБІП України

Таблиця 2.4

Структуру діяльності ТОВ «АРІВЕТРАНС»

Директор	
Комерційний директор	
Логіст	Діловод

Якщо ж брати загальну структуру діяльності ТОВ «АРІВЕТРАНС», а

саме при умові якщо вони приймуть на роботу таку кількість працівників яка зазначена в штатному розписі, то вона матиме вигляд, який наведено в таблиці 2.5.

НУБІП України

Таблиця 2.5

Загальна структура діяльності ТОВ «АРІВЕТРАНС»

Директор		
Комерційний директор	Директор з розвитку	Головний бухгалтер
Логіст	Діловод	бухгалтер
Водій автотранспортних засобів		

Оскільки ТОВ «АРІВЕТРАНС» немає власної бухгалтерської служби

на чолі з головним бухгалтером, вони використовуються для цього послуги

ТОВ «ОБЛІК-ПЛЮС». Тому пропонуємо розглянути бухгалтерську службу саме ТОВ «ОБЛІК-ПЛЮС». Структуру бухгалтерії можна побачити в таблиці

НУБІП України

2.6

НУБІП України

Таблиця 2.6

Структуру бухгалтерії ТОВ «ОБЛІК-ПІЛОСЬ»

Головний бухгалтер				
Бухгалтер 1	Бухгалтер 2	Бухгалтер 3	Бухгалтер 4	Бухгалтер 5
	Помічник бухгалтера			Помічник бухгалтера

Провівши аналіз фінансового стану ТОВ «АРРІВЕТРАНС» на основі

Балансу та Звіту про фінансові результати, результати якого відображені в

таблиці 1, ми бачимо, що загальна вартість майна зменшилась і становить лише 64,91% від показників 2020 року.

При аналізі оборотних коштів в першу чергу звернемо увагу на дебіторську заборгованість. Дебіторська заборгованість в 2021 році становить

2200,5 тис. грн., що на 3573,2 тис. грн., менше ніж у 2020 році.

Таблиця 2.7

Аналіз фінансового стану підприємства ТОВ «АРІВЕТРАНС»

Статті балансу	Станом на:		Відхилення				
	31.12.20		31.12.21		Абсол. Приріст	Темп приросту	Пито м вага,
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %			
	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВ							
	1М		1М		(4)-(2)	(6):(2)* *100%	(5)-(3)
1 Необоротні активи							
Основні засоби:	37	0,56	20,7	1,16	-10,3	-27,83	0,6
Первісна вартість	38.1		40.5				
Знос	1.1		13.8				
Усього за розділом I	37	0,56	20,7	1,16	-10,3	-27,83	0,6
2 Оборотні активи:							
Запаси	7,5	0,11			-7,5	-100	-0,11
Поточна дебіторська заборгованість	5773,7	87,91	2200,5	95,47	3573,2	61,88	7,56
Грошові кошти та еквіваленти національній валюті	15,8	0,24	77,7	3,37	61,9	391,77	3,13
Інші оборотні активи	734,1	11,18			-734,1	-100	-11,18
Усього за розділом II	6531,1	99,44	2278,2	98,84	4252,9	65,12	-0,6
Баланс	6568,1	100	2304,9	100	4263,2	64,91	

Продовження таблиці 2.7

Статті балансу	Станом на:				Відхилення		
	31.12.20		31.12.21		Абсол. Приріст, тис. грн.	Темп приросту , %	Віто м вага, %
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %			
	2	3	4	5	6	7	8
БАСИВ							
3.Власний капітал:							
Статутний капітал	10	0,15	10	0,43	0	-100	0,28
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	336,3	5,12	370,6	10,08	34,3	10,2	10,96
Усього за розділом I	346,3	5,27	380,6	16,51	34,3	9,9	11,24
4.Поточні зобов'язання:							
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1110,5	16,91	1642,9	71,28	532,4	47,94	54,37
Поточні зобов'язання за розрахунками:							
• з бюджетом	103,5	1,57	6,2	0,27	-97,3	-94,01	-1,3
• зі страхування	0,2	0	2,6	0,11	2,4	1200	0,11
• з оплати праці	0,6	0,01	0,6	0,50	11	1833,33	10,49
4.4 Інші поточні зобов'язання	500,7	76,25	261	11,52	474,6	94,79	64,91
Усього за розділом III	6221,8	94,73	1924,3	83,49	4297,5	69,07	- 11,24
Баланс	6568,1	100	2304,9	100	4263,3	64,91	

Поточні зобов'язання за розрахунки з бюджетом знизились на 97,3%, порівняно з 2020 роком, а кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги зросла на 47.94% порівняно з попереднім періодом.

Таблиця 2.8

Аналіз звіту про фінансові результати ТОВ «APPIBETRANS»

Показники	Сума, тис.грн.		Відхилення	
	2020	2021	Абс. Приріст, тис. грн	темп прир., %
	2	3	4	5
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5385.2	14365.2	8980	266,75
Разом доходи	5385.2	14365.2	8980	266,75
1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	4941.3	14222.3	9281	287,83
2. Інші операційні витрати	103.6	108.6	5	104,83
Разом витрати	5044.9	14330.9	9286	284,07
Фінансовий результат до оподаткування	340.3	34.3	-306	10,08
Податок на прибуток	0	6.2	6,2	-
15. Чистий прибуток	340.3	28.1	-312,2	8,26

При аналізі даних таблиці 1 ми бачимо, що підприємство отримало значне зниження чистого прибутку, його величина менша у 2021 році в порівнянні з 2020 на 312.2 тис. грн., або ж становить всього 8.26% від 2020 року. Це пояснюється тим, що у 2021 році підприємство певний проміжок часу перебувало в стані ризиковості, що сильно вплинуло на бажання клієнтів співпрацювати з ними.

Проаналізувавши фінансовий стан ТОВ «APPIBETRANS» можемо зробити висновки, підприємство має нестійке фінансове становище через низку проблем які виникли наприкінці 2020 року і в повній мірі проявили

себе в 2021 році, а саме стан ризиковості через що був сильний спад як нових замовлень так і зменшення клієнтської бази, і хоча на кінець 2021 року ситуація значно покращилася, оскільки змогли вийти зі стану ризиковості, але, на жаль, в 2022 році фінансова звітність, за попередніми даними, не зазнає значних змін в позитивну сторону, оскільки війна погіршила стан їхньої діяльності досить сильно, починаючи з 24.02 і на протязі двох перших місяців війни була така кількість замовлень на перевезення, яка до цього була за 1-3 дні, а вже починаючи з кінця квітня 2022 року кількість замовлень хоч і почала збільшуватись, проте не настільки сильно, щоб наздогнати довоєнний час.

Тому, за фінансовими результатами 2022 року, очікується якщо не збиток, то прибуток в дуже малому розмірі.

2.2. Організація бухгалтерського обліку податку на додану

вартість на підприємстві

Оскільки ТОВ «АРІВЕТРАНС» являється платником ПДВ згідно з

Витягом з реєстру платників податку на додану вартість, вони зобов'язані будь-яку свою операцію реєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) з урахуванням граничних термінів, ці терміни реєстрації наведено в таблиці 2.9

Таблиця 2.9

Терміни реєстрації податкових накладних

для податкових накладних (розрахунків коригування до податкових накладних), складених з 1 по 15 календарний день (включно) календарного місяця, – до останнього дня (включно) календарного місяця, в якому вони складені	для податкових накладних (розрахунків коригування до податкових накладних), складених з 16 по останній календарний день (включно) календарного місяця, – до 15 календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони складені
--	---

Податкові накладні, отримані з ЄРПН, для ТОВ «АРРІВЕТРАНС» є підставою нарахування сум податку, що належать до податкового кредиту. З метою отримання ПН, яка зареєстрована в ЄРПН, ТОВ «АРРІВЕТРАНС» надсилає в електронному вигляді запит до ЄРПН, за яким отримує в електронному вигляді повідомлення про реєстрацію ПН. Такі податкова накладна вважається зареєстрованою в ЄРПН та отриманою.

Коли ТОВ «АРРІВЕТРАНС» реєструє власні податкові накладні, які належать до податково зобов'язання. Для реєстрації власних податкових накладних необхідно мати ліміт податкового кредиту, цей ліміт можна отримати від своїх постачальників, які в свою чергу зареєстрували ПН на ТОВ «АРРІВЕТРАНС». В разі якщо ліміту не вистачає то необхідно поповнити грошовими коштами рахунок підприємства, відкритий спеціально для розрахунків по ПДВ з розрахункового рахунку підприємства. ТОВ «АРРІВЕТРАНС», являючись платником ПДВ, зобов'язане всю свою реалізацію реєструвати в ЄРПН, але не всі їхні постачальники є платниками ПДВ, тому ТОВ «АРРІВЕТРАНС» вони майже кожного податкового періоду реєстрації ПДВ сплачувати грошові кошти до бюджету щоб мати змогу зареєструвати власні ПН.

Також виникають ситуації коли податкові накладні можуть бути не доставлена контрагенту, тому що вони можуть мати статус заблокованих за результатами моніторингу суб'єктами адміністрування ПДВ. Такі ситуації неодноразово виникала на підприємстві ТОВ «АРРІВЕТРАНС» оскільки вид їхньої діяльності (КВЕДи 49.42 та 52.29), на факті надання послуг можливі зловживання і шахрайство за рахунок фіктивного податково зобов'язання чи кредиту, саме тому такі операції і знаходяться під пильним наглядом податкових органів і досить часто підприємствам які здійснюють свою діяльність в сфері транспортних послуг блокують податкові накладні.

Підтвердженням реєстрації податкової накладної в ЄРПН, і навпаки – неприйняття податкових накладних (блокування), є ввітанія в електронному

вигляді у текстовому форматі, що квитанцію надсилають платникам податку протягом операційного дня. Якщо протягом дня платникам податку не отримав квитанцію про прийняття або неприйняття, або зупинення реєстрації податкової накладної, таку податкова накладна слід вважати зареєстрованою в ЄРПН. При цьому, відсутність факту реєстрації податкової накладної в ЄРПН не звільняє платників податку від обов'язку включення суми ПДВ, вказаної в такій податковій накладній, до суми податкових зобов'язань за відповідний звітний період.

На прикладі наступної ситуації розглянемо процес підтвердження заблокованої податкової накладної.

10 грудня 2020 року ТОВ «АРІВЕТРАНС» було заблоковано податкову накладну №43(Додаток). Для її розблокування необхідно було підтверджувати – це означає, що податковому органу необхідно надати всі документи які підтвердять факт операції для того щоб податкову зареєстрували.

До Державної фіскальної служби України було подано пояснення №39 від 12.02.21 року(Додаток), в якому детально розписується вся інформація по даній операції. В поясненні вказується конкретна інформація про саме підприємство, яке подає пояснення, їхня юридична адреса, види економічної діяльності які зазначені в Статуті підприємства. Потім необхідно було розписати коли був заключений договір між ТОВ «АРІВЕТРАНС» та їхнім клієнтом, в нашому випадку це ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «КАЛИНІВКА-ПРЕМІУМ», далі було описано всі супутні документи по транспортно-експедиційній послугі по маршруту с.Дуджани – с.Красилівка. В цю інформацію входить заявка на транспортно-експедиційні послуги між ТОВ «АРІВЕТРАНС» та перевізником, договір між ТОВ «АРІВЕТРАНС» та перевізником, рахунок-фактура, акт наданих послуг, податкова накладна яку вписав перевізник на ТОВ «АРІВЕТРАНС», платіжне доручення, заявка на транспортно-експедиційні послуги між ТОВ «АРІВЕТРАНС» та

перевізником ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «КАЛИНІВКА-ПРЕМІУМ», рахунок-фактура, акт надання послуг і також було описано те, що по цій операції не було оплати від покупця оскільки ПН було заблоковано. Ці всі вище перелічені документи необхідно прикласти до пояснення і надіслати на розгляд до комісії яка і винесе рішення чи знімати блокування чи ні. В тому випадку, якщо блокування не буде знято необхідно буде писати скаргу, після чого знову буде повторно розглянуто пояснення і, в тому випадку, якщо знову буде відмова, то необхідно подавати до суду.

В нашій ситуації ТОВ «АРІВЕТРАНС» було відмовлено в підтвердженні ПН і вони були змушені подавати до суду, суд був виграний, але і досі по цій операції не було включене податкове зобов'язання.

Отже, все вище описане свідчить про необхідність належної організації бухгалтерського обліку, високого професіоналізму бухгалтера не лише з метою ведення обліку на підприємстві, а і для того щоб саме висококваліфікований бухгалтер, в разі виникнення такої ситуації міг зробити все необхідне для вирішення таких питань, для цього йому необхідне не просто знання по бухгалтерському обліку, а й глибоке розуміння самих процесів діяльності підприємства, адже саме такі бухгалтера потрібні в наш час.

З початком війни було прийнято Закон № 2115 від 03.03.2022 року, він дозволив не подавати звітність, не сплачувати податки збори та не реєструвати податкові накладні/розрахунки коригування тим платникам, які внаслідок воєнних дій не мають такої змоги. На час воєнного стану та протягом шести місяців після його завершення платники податку звільняються від відповідальності за невиконання таких обов'язків. При цьому від платників не вимагалось доведення неможливості подання звітності, сплати податків чи реєстрації податкових накладних, тому фактично всі платники могли не виконувати свої обов'язки незалежно від можливості. Проте ТОВ

«АРРИВЕТРАНС» з червня 2022 року відновило процес реєстрації податкових накладних та подачу податкової звітності.

Проте новий Закон передбачає поділ усіх платників на три категорії зазначені в таблиці 2.10

Таблиця 2.10

Категорії платників передбачені новим Законом

Ті, що з моменту введення воєнного стану втратили можливість виконувати свої податкові обов'язки і досі не відновили цієї можливості. Для таких платників нічого не змінилося - як і раніше, вони звільняються від відповідальності за невиконання своїх обов'язків, але зобов'язані їх виконати протягом шести місяців після завершення воєнного стану;

Ті, що втрачали можливість виконувати свої податкові обов'язки, а потім відновили таку можливість. Такі платники зобов'язані подати звітність, сплатити податки/збори та зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування протягом 60 днів з моменту відновлення такої можливості;

Ті, що зберігали можливість виконувати свої податкові обов'язки протягом усього часу воєнного стану. У такому разі платники зобов'язані виконати свої обов'язки за період з 24 лютого 2022 року до 27.05.2022 (до набрання чинності Законом № 2260) у такі строки:

подання податкової звітності до 20 липня 2022 року;

сплати податків та зборів у строк не пізніше 31 липня 2022 року.

Тобто, ТОВ «АРРИВЕТРАНС» зобов'язані забезпечити до 15 липня 2022 року реєстрацію ПН чи РК, граничний термін реєстрації яких припадає на період з 24 лютого 2022 року до дня набрання чинності цього закону, та уточнити, тобто привести у відповідність податковий кредит, задекларований платниками на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів, з урахуванням даних ПН чи РК, зареєстрованих в ЄРПН. Всі ці умови було виконано.

Також з метою підтримки бізнесу Верховна Рада України внесла зміни до ПКУ щодо зниження розміру ставки ПДВ на пальне, до цього вона була 20% а з 15.03.22 року вона становила 7%. Такі зміни до ПКУ дають змогу зменшити податкове навантаження на бізнес і зменшити ціну на пальне.

Наразі відповідно до внесених змін до ПКУ оподаткування за ставкою ПДВ у розмірі 7% ідляють товари (бензин, скрапленний газ, нафта або нафтопродукти), які імпортують або виробляють і постачають на території України.

Отже, із 17.03.2022 здійснені операції з реалізації пального оподатковують податком на додану вартість за ставкою в розмірі 7 відсотків, це призвело до помітного зниження цін на пальне і відповідно знизило вартість транспортних послуг перевізників.

Зазначаємо, що виникають питання щодо правильності застосування розміру ставки ПДВ (20 % або 7 %) під час здійснення операцій із паливом у перехідний період, а саме в разі, якщо передоплата або постачання було першою подією, яка відбулась до 17.03.2022, а друга подія – постачання або оплата (заключна) – сталась 17.03.2022.

Тому слід вважати, що до таких операцій потрібно застосовувати загальні правила щодо дати виникнення податкових зобов'язань із постачання пального, які визначено пунктом 187.1 ПКУ.

Наразі за такими загальними правилами нарахування ПДВ за проведеними операціями здійснюють за правилом першої події, а саме за датою отримання передоплати або за датою поставки.

Розглянемо ситуацію для випадку здійснення операцій із паливом у перехідний період.

Якщо передоплату за пальне (перша подія) було здійснено до 17.03.2022, до того як Законом No 2120-IX набрав чинності, а постачання пального відбулось 17.03.2022 – це вже дата набрання чинності Законом No 2120-IX, у такому разі суму податку на додану вартість визначають за

правилом першої події із застосуванням ставки, яка діяла в період до 17.03.2022

Тобто перша подія відбулася в періоді дії ставки ПДВ 20 %, отже суму податку на додану вартість має бути визначено із застосуванням ставки в розмірі 20 %.

На ведення обліку ПДВ на ТОВ «АРРІВЕТРАНС» на пряму ніяк не вплинуло, але це призвело до зменшення вартості послуг які підприємство отримує від перевізників і відповідно зменшило витрати підприємства, що дало змогу плавніше відновити діяльність після того як вона була призупинена

з початком війни.

Також ТОВ «АРРІВЕТРАНС» розглядала варіант зміни системи оподаткування на 2%, але у зв'язку, що всі клієнти підприємства являються платниками ПДВ і не планували переходити на 2%, ТОВ «АРРІВЕТРАНС» вирішило теж залишитися на тій системі що і до цього щоб зберегти своїх клієнтів.

2.3. Документальне забезпечення обліку податку на додану

вартість

з точки зору податку на додану вартість, для документального оформлення розрахунків за надані послуги між ТОВ «АРРІВЕТРАНС» та їхніми контрагентами, платниками податку на додану вартість, основним документом являється податкова накладна. Для ТОВ «АРРІВЕТРАНС» та їхніх контрагентів податкова накладна є підставою для визнання податкового кредиту та податкового зобов'язання. Без цього документу отримувач послуг не має права на податковий кредит. Крім податкової накладної до складу первинних документів з ПДВ також входить розрахунок коригування кількісних та вартісних показників до податкової накладної, його

застосовують коли необхідно змінити базу оподаткування внаслідок зміни цни, умов поставки, будь то невірно вказаний маршрут чи помилка в імені водія або інші виявлені помилки при заповненні податкової накладної.

На підставі цих первинних документів, в програмі «Бухгалтерія 2.0», ТОВ «APPIBETPANC» формує реєстри аналітичного обліку з ПДВ, для виписаних ПН є реєстр під назвою «Податкові накладні», для отриманих «Реєстр вхідних податкових документів», головним завданням ведення яких, є визначення сум податкового зобов'язання і податкового кредиту платника

податку. Облік і контроль за цими сумами відбувається постійно, оскільки від цього залежить чи потрібно буде сплачувати до бюджету додаткові суми для збільшення ліміту - податкового кредиту, і якщо необхідно сплатити - то яку саме суму.

Також для контролю за сумами податкового зобов'язання і податкового кредиту використовується особистий кабінет платника податку, він дає змогу відстежувати як податкові накладні виписані на вас і вами, так і загальні суми по ПК і ПЗ.

Для відправки на реєстрацію і отримання податкових накладних використовується програма «M.E.doc», ТОВ «APPIBETPANC» не використовує весь функціонал даної програми, а використовує її лише для реєстрації ПН і подачі звітності.

2.4. Синтетичний та аналітичний облік податку на додану вартість

Основним первинним документом для відображення ПДВ в обліку є податкова накладна. Відповідно до ст. 201 ПКУ підставою нарахування сум ПДВ, що належать до податкового кредиту, є податкові накладні або розрахунки коригування до податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН).

Згідно з інструкцією про застосування Плану рахунків плану рахунків, для обліку ПДВ ТОВ «АРІВЕТРАНС» використовує рахунок 64 «Розрахунки за податками і платежами» з використанням наступних субрахунків:

641 «Розрахунки за податками»;

643 «Податкові зобов'язання»;

644 «Податковий кредит»

Синтетичний облік ПДВ ведеться на аналітичному рахунку до субрахунку 641. Саме на цьому аналітичному рахунку визначається сума ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету як різниця між його кредитовим і дебетовим

оборотом, за виключенням суми, відображеної по дебету, щодо сплати

податку за попередній звітний період.

По кредиту рахунка 641 відображається виникнення податкових зобов'язань, а по дебету - сума податкового кредиту і сума фактично перерахованого до бюджету ПДВ.

Також для обліку ПДВ використовуються ще два субрахунки: 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит». Ці два субрахунки використовуються для корегування податкових зобов'язань і податкового кредиту, в зв'язку з використанням, так званого, правила першої події, при виникненні податкових зобов'язань з ПДВ і правила заключної балансуєчої операції, в деяких випадках - виникнення права на податковий кредит.

Господарська операція	Сума	Дт	Кт
Отримано транспортні послуги по маршруту від ТОВ «АВТО-ВНК» з ПДВ	6000.00	903	631
Відображено податковий кредит від ТОВ «АВТО-ВНК»	1000.00	641	903
Здійснено оплату за транспортні послуги ТОВ «АВТО-ВНК»	6000.00	631	311
Надано транспортно-експедиційні по маршруту підприємству ТОВ «СМАРТ ЛОДЖИСТІК»	7100.00	361	703
Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	1 183,33	703	643
Поповнено рахунок ПДВ з поточного рахунку	183,33	641	311
Зареєстровано податкову накладну	1 183,33	643	641
Отримані грошові кошти на поточний рахунок від ТОВ «СМАРТ ЛОДЖИСТІК»	7100.00	311	361

А в таблиці 2.12 наведемо приклад, як ТОВ «АРРІВЕТРАНС» здійснює облік своєї діяльності від отримання послуг до реєстрації власних ПН, при умові, що перевізник не є платником податку на додану вартість. В такому процедурі ведення обліку ПДВ залишається такою самою, але є певні відмінності. Наприклад коли ТОВ «АРРІВЕТРАНС» знаходить перевізника який не є платником податку на додану вартість.

Таблиця 2.12

Господарські операції ТОВ «АРРІВЕТРАНС»

Господарська операція	Сума	Дт	Кт
Отримано транспортні послуги по маршруту від ФОП Богданевський О.М. без ПДВ	3500.00	903	631
Здійснено оплату за транспортні послуги ТОВ «ФОП Богдасhevський О.М.»	5500.00	631	311
Надано транспортно-експедиційні ТОВ «СМАРТ ЛОДЖИСТІК»	7100.00	361	703
Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	1 183,33	703	643
Поповнено рахунок ПДВ з поточного рахунку	1183,33	641	311
Зареєстровано податкову накладну	1 183,33	643	641
Отримані грошові кошти на поточний рахунок від ТОВ «ТОВ «СМАРТ ЛОДЖИСТІК»»	7100.00	311	361

Виходячи з прикладів господарських операцій наведених в таблиці 2.11 і таблиці 2.12, ми бачимо, що при умові коли вартість послуг наданих ТОВ «АРРІВЕТРАНС» однакова, але, при цьому, один перевізник платник ПДВ і інший ні, то для реєстрації податкових накладних необхідно поповнювати рахунок ПДВ на різні суми.

В такому випадку, коли перевізник не платник ПДВ, ТОВ «АРРІВЕТРАНС» недоотримує податкового кредиту який би могло отримати при умові, що перевізник платник ПДВ, тому змушене більше сплачувати до бюджету грошових коштів для поповнення рахунку ПДВ.

Хоча зазвичай вартість послуг перевізника, який не є платником ПДВ, трохи нижча ніж коли перевізник – платник, підприємству вигідніше вести справи з платниками ПДВ, оскільки в такому випадку ТОВ «АРРІВЕТРАНС» отримає більше податкового кредиту, який більше перекриє податкове зобов'язання і сума ПДВ до сплати буде значно меншою.

2.5. Відображення інформації про податок на додану вартість у фінансовій звітності підприємства

НУБІП України

Кожного року всі підприємства підсумовують свою діяльність складанням звітності на підставі об'єднання даних поточного обліку, що забезпечує можливість розрахунку показників господарської діяльності, необхідних для управління підприємством. ТОВ «АРІВЕТРАНС» не є виключенням. Ефективність прийнятих управлінських рішень значною мірою залежить від таких факторів, як повнота інформації, достовірність інформації, своєчасність інформації та доречності інформації облікової інформації, що відображена у фінансовій звітності.

НУБІП України

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" пропонує нам таке визначення терміну "бухгалтерська звітність" - це така звітність, яка складається на основі даних бухгалтерського обліку для задоволення всіх потреб її користувачів. Користувачі звітності - це особи, що потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень, це можуть бути як фізичні так і юридичні особи.

НУБІП України

Річна фінансова звітність на підприємстві ТОВ «АРІВЕТРАНС» складається з двох звітів, це Баланс та Звіт про фінансові результати. Також, щомісяця підприємство подає Декларацію по податку на додану вартість.

НУБІП України

Не менш важливе значення у процесі складання фінансової звітності має періодичність її подання. Основним критерієм вибору періодів складання звітних форм є своєчасність надання потрібної інформації для прийняття управлінських рішень, доки ця інформація являється актуальною прийняті на основі неї рішення можуть запобігти розвитку негативних, чи, навпаки, сприяти розвитку позитивних тенденцій в діяльності підприємства. У зв'язку з тим, що на різних рівнях управління оперативність прийняття рішень різна, і періоди подання звітності відрізняються.

НУБІП України

Щодо податкової декларації з ПДВ, вона складається і подається відповідно до Податкового кодексу України та Порядку № 21. Порядок її

заповнення на підприємстві ТОВ «АРІВЕТРАНС» розглянемо нижче в таблиці 2.13.

Таблиця 2.13

Порядок заповнення податкової декларації на ТОВ «АРІВЕТРАНС»

При поданні декларації за звітний період у рядку **011** ставимо позначку «X»

У полі **02** платники ПДВ зазначають звітний (податковий) місяць, за який подають декларацію з ПДВ

У полі **03** вказуємо повне найменування платника ПДВ згідно з реєстраційними документами. А у полі **031** – код за ЄДРПОУ платника ПДВ.

У полі **04** зазначають індивідуальний податковий номер платника. Для юридичних осіб – це 12-значний ПН, який призначається відповідно до Положення про реєстрацію платників ПДВ, затвердженого наказом Мінфіну від 14.11.2014 р. № 1130.

У полі **05** платник ПДВ зазначає: податкову адресу (місце обліку платника ПДВ); поштовий індекс; телефон; електронну адресу.

У полі «**Декларація подається до**» зазначають найменування органу ДПС, до якого подають декларацію з ПДВ.

В **розділ I** декларації з ПДВ заповнюються вихідні дані. Усі показники в декларації з ПДВ проставляються в гривнях без копійок із відповідним округленням.

У **рядку 1.1** відображають операції, місце постачання яких розташоване на митній території України, які є об'єктом оподаткування згідно з п. 185.1 ПКУ і оподатковуються за основною ставкою ПДВ 20%.

У **рядку 4.1** вказують умовні податкові зобов'язання, які нараховують за товарами (послугами, необоротними активами), придбаними чи викотвореними з ПДВ, якщо вони призначаються для їх використання або починають використовуватися в операціях, вказаних у п. 198.5 ПКУ. Йдеться, зокрема, про операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ, звільнені від ПДВ або операції, що не є господарською діяльністю платника податку.

У **рядку 9** вказуємо загальну суму податкових зобов'язань з ПДВ за звітний місяць.

Продовження таблиці 2.13

Податковий кредит відображаємо у розділі II декларації.

У **рядку 10.1** відображають обсяги придбання (виготовлення, створення) товарів/послуг, необоротних активів на митній території України за основною ставкою ПДВ. Податковий кредит визнають:

- за всіма придбаними товарами/послугами, незалежно від напрямку використання (п. 198.3 ПКУ);
- на підставі зареєстрованої податкової накладної, митної декларації, інших документів відповідно до п. 201.11 ПКУ.

У **рядку 17** у колонці Б вказується загальна сума податкового кредиту у звітному місяці

У **розділі III** вказуються розрахунки з ПДВ за звітний період.

Рядок 18 заповнюється у разі, якщо сума податкового зобов'язання звітного періоду перевищує суму податкового кредиту

Слід також у заключній частині декларації з ПДВ зробити позначку про подання до декларації додатку Д1 (з розшифровкою податкового кредиту).

Перелік усіх додатків наведений у спеціальному полі декларації «Відмітка про подання декларації». Навпроти кожного додатка, що додаєте до декларації з ПДВ, поставте позначки

Податкова декларація подається за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному місяцю, протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

РОЗДІЛ 3 ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦІЙ З НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

3.1. Методичні прийоми внутрішнього контролю нарахування та сплати ПДВ

Система внутрішнього контролю вважатиметься ефективною, якщо вона зможе вчасно попередити виникнення недостовірної інформації і своєчасно виправити виявлену недостовірну інформацію.

Для оцінки ефективності системи внутрішнього аудиту використовується так званий кумулятивний ефект позитивних і негативних його сторін.

Проте при оцінці системи внутрішнього аудиту як ефективної аудитори можуть встановити можливість ризику зловживань на конкретній ділянці. Ця перевірка здійснюється за допомогою процедур аудиту.

У міжнародній практиці використовуються два рівні оцінки системи внутрішнього контролю:

- **узагальнюючий рівень** — за якого оцінка основних моментів внутрішнього аудиту проводиться без обстеження (оцінки операційного аудиту, опитувань, діагностики, тестів, порівнянь тощо);
- **розширений рівень оцінки**, який досягається на основі детального, поетапного вивчення доказовості системи внутрішнього аудиту.

Перший рівень оцінки визначає завдання вивчення внутрішнього аудиту за допомогою тестів підтвердження ік через медовіру до системи внутрішнього аудиту (контролю).

Другий рівень оцінки проводиться за допомогою тестування ефективності процедур внутрішнього аудиту і обмежується застосування тестів підтвердження

На мою думку, ПДВ є найскладнішим для розрахунку податків, всі інші податки мають досить легкий спосіб розрахунку, наприклад для того щоб розрахувати податок на доходи фізичних осіб необхідно лише вирахувати із зарплатні 18%, і от податок вже розрахований, з ПДВ ситуація зовсім інакша.

Результати такої помилки в розрахунку можна знайти практично на будь-якому підприємстві. Тому при перевірці особливу увагу слід звертати на правильність обчислення та сплати цього податку.

Мета даної роботи полягає у проведенні внутрішнього контролю, або іншими словами аудиту, розрахунків з бюджетом по ПДВ в ТОВ «АРРІВЕТРАНС» - перевірити та підтвердити достовірність бухгалтерської звітності економічного суб'єкта в частині ведення обліку по розрахункам з бюджетом по ПДВ.

При проведенні детальної аудиторської перевірки чи внутрішнього контролю з податку на додану вартість можуть виявитися такі помилки:

- неправильне використання законодавчих актів з податків і офіційних роз'яснень до них при розрахунку податку на додану вартість;
- помилки допущені в складанні податкової декларації з ПДВ;
- неправильне визначення бази оподаткування;
- порушення в термінах реєстрації податкових накладних;
- неточний врахування пені та штрафів.

На розмір неврахованої недоїмки з ПДВ можуть впливати:

- представлення помилковою інформації для отримання пільг з оподаткування;
- неправильні розрахунки доходів, що враховуються при оподаткуванні при визначенні заборгованості бюджету з ПДВ;
- спотворення або приховування даних, що подаються податковим органам;

- проведення неофіційних операцій, результатом яких є недонараховане податкове зобов'язання;

- проведення в обліку фіктивних угод для зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету чи відшкодуванню з бюджету.

Для кожного законодавчого податкового акту притаманні певні вимоги до застосування ставки податку, визначенню оподаткованої податкової бази, термінами сплати податків, підготовці звітності і т.д.

ПДВ, в основному, найбільше впливає на фінансову діяльність підприємства ТОВ «АРРІВЕТРАНС» та викликає найбільші труднощі при розрахунках, також ПДВ дає додаткове навантаження на підприємство у

випадку коли порушується баланс між податковим кредитом та податковим

зобов'язанням, що призводить до необхідності поповнювати бюджетний рахунок ПДВ для перекривання нестачі податкового кредиту. Також частково виникають певні складнощі при обчисленні ПДВ, які зумовлені намаганням

податкових органів, в оперативному та повному обсязі збиранні максимальної суми цього податку, тобто податкових цілей введення цього податку до податкової системи оподаткування.

Саме прагненням зібрати, як можна в більш максимальному розмірі і як можна в більш ранні терміни обумовлено те, що податок стягується не тільки з обсягу реалізованої продукції (робіт, послуг), але і з сум отриманих

авансів і передоплати за майбутню поставку, що помітно ускладнює облікові записи щодо утримання податку на додану вартість і неодноразовому їх відображенні у податковій декларації з ПДВ у різні податкові періоди.

3.2. Контроль ефективності нарахування та сплати податку на додану вартість

В даній роботі проведено внутрішній контроль за розрахунками з бюджетом по податку на додану вартість ТОВ «АРРІВЕТРАНС» за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 рік.

З метою успішного функціонування підприємства, підвищення рівня рентабельності, збереження та збагачення його активів необхідний налагоджений механізм управління, найважливішим елементом якого є повсякденний внутрішній контроль.

Система внутрішнього контролю має приносити позитивні зміни які в подальшому принесуть економічну вигідну, тобто затрати на її функціонування, в нашому випадку ми досліджуємо саме внутрішній контроль за ПДВ, мають бути меншими за витрати підприємства через її відсутність. Якщо система внутрішньо-господарського контролю буде функціонувати ефективно, це зменшить витрати від можливої нарахованої пені через відсутність належного контролю за розрахунками по ПДВ та дасть змогу скоротити витрати на проведення внутрішнього аудиту.

Система внутрішнього контролю за ПДВ визначає всі внутрішні правила та процедури контролю, запроваджені керівництвом підприємства для досягнення поставленої мети — забезпечення (в межах можливого) стабільного і ефективного функціонування підприємства в сфері адміністрування ПДВ, дотримання внутрішньогосподарської політики, запобігання та викриття фальсифікацій, помилок і повноти бухгалтерських записів, своєчасна підготовка надійної фінансової інформації.

При формуванні ефективної системи внутрішнього контролю, адміністрація ТОВ «АРІВЕТРАНС» забезпечує:

- надійну інформацію, яка необхідна для успішного керівництва діяльністю підприємства;
- збереження активів і документів / уникнення фактів помилок та неточностей, знищення і розголошення інформації (в тому числі тієї, що міститься в облікових регістрах, комп'ютерних базах даних);
- ефективність господарської діяльності — виключення шляхом контрольних процедур дублювання витрат;

• оптимізація податкових платежів, зміцнення розрахункової дисципліни;

• відповідність визначеним обліковим принципам — обов'язкове виконання працівниками встановлених на підприємстві інструкцій і правил, а також вимог нормативних документів;

• надійну систему бухгалтерського обліку.

Система внутрішнього контролю включає три основні елементи: середовище контролю, систему бухгалтерського обліку та незалежні процедури перевірки.

1. Середовище контролю, де відбуваються операції. Це заходи і записи, які характеризують загальне ставлення керівництва і власників підприємства до діючої системи внутрішнього контролю, значення діючої системи внутрішнього контролю для підприємства.

До факторів середовища контролю належать:

- діяльність керівництва (власників) клієнта;
- політика та методи керівництва;
- організаційна структура підприємства і методи розподілу функцій управління і відповідальності;

- управлінські методи контролю, в тому числі кадрова політика і практика, а також порядок розподілу обов'язків

До специфічних заходів контролю включають:

- періодичне зіставлення, аналіз і перевірку рахунків;
- перевірку арифметичної точності записів;
- контроль за умовами функціонування та використання комп'ютерних інформаційних систем, зокрема підтримання контролю за періодичними змінами комп'ютерних програм, доступом до бази інформаційних даних;

НУБІП України

• введення і перевірку контрольних рахунків і перевірочних облікових регістрів по рахунках;

• порядок проходження та затвердження документів (графік документообігу);

• відповідність прийнятих внутрішніх правил вимогам законодавчих актів та зовнішнім джерелам інформації;

• порівняння загальної суми наявних грошових коштів, вартості цінних паперів і товарно-матеріальних ресурсів із записами в облікових регістрах;

• порівняння і аналіз фінансових результатів діяльності підприємства з показниками фінансового плану (прогнозу).

2. Система бухгалтерського обліку — це заходи і записи підприємства, шляхом яких бухгалтерські операції оформлюються в регістрах бухгалтерського обліку. Така система визначає, збирає, аналізує, підраховує, класифікує, записує, підсумовує і надає інформацію про операції та інші заходи.

3. Незалежні процедури перевірки — це аудиторські процедури, які використовуються аудитором для визначення того, чи були фінансово-господарські операції клієнта належним чином санкціоновані, правильно оформлені і відображені в облікових регістрах, а також чи всі помилки в процесі ведення справ і реєстрації даних по них виявляються максимально швидко. Це означає, що процедури контролю дають упевненість у тому, що мета контролю за забезпеченням повноти, точності, законності, захисту активів і файлів даних будуть досягнуті та буде видана надійна фінансова інформація.

На практиці ТОВ «АРІВЕТРАНС» використовує такі процедури контролю, як:

НУБІП України

а) процедури контролю за повнотою даних, що призначені для впевненості в тому, що всі дані по всіх господарських операціях внесені до комп'ютерних баз даних і прийняті на обробку;

б) процедури контролю за точністю даних відображених в податкових накладних необхідні для впевненості в тому, що дані по кожній господарській операції відображені в обліку своєчасно і в повному обсязі та правильно відображені на відповідних рахунках;

в) процедури контролю за дозволом (санкціонуванням) операцій спрямовані на забезпечення законності здійснення операцій(перевіряється хто саме виконав певну операцію).

В 2021 році ТОВ «АРРІВЕ ТРАНС» потрапило в стан фінансових підприємств у зв'язку з тим, що не всі їхні перевізники подали «форму 20 ОПП(це повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність)», і в них було заблоковано певну кількість податкових накладних. Тому необхідно в подальшому розробити нові процедури внутрішнього контролю за обліком ПДВ та всіх тих елементів діяльності підприємства, які мають прямий чи непрямий вплив на ПДВ. Наприклад я б радив підприємству, при укладанні договору з новими перевізниками, вимагати від них підтвердження подачі всіх необхідних звітів до податкових органів, для уникнення повторення даної ситуації.

3.3. Внутрішній контроль наявності і руху податкового кредиту на зобов'язання

Для ефективного внутрішнього контролю за наявністю і рухом податкового кредиту на зобов'язання на підприємстві ТОВ «АРРІВЕ ТРАНС» впроваджено системи електронного адміністрування ПДВ,

вона дає можливість запобігти зловживання шляхом незаконного отримання відшкодування ПДВ із бюджету, зниження ризиків формування фіктивного кредиту, унеможливлення отримання неправомірного відшкодування ПДВ з бюджету та дає змогу легко отримувати інформацію по сумах наявного податкового кредиту.

За системою вхідний ПДВ можна включити до складу податкового кредиту тільки за умови, що такі податкові накладні будуть зареєстровані у Єдиному реєстрі податкових накладних.

З 01 липня 2015 р., коли набрав чинності, нормативний документ, який вніс нове поняття «реєстраційний ліміт», який обмежує суму, на яку платник податку може зареєструвати свої податкові накладні у ЄРПН. Реєстраційний ліміт розраховується в автоматичному режимі на підставі інформації, яка поступає до ЄРПН, а саме:

- факту реєстрації податкових накладних постачальниками;
- даних які надходять від державної митної служби;
- даних, отриманих під час опрацювання декларацій з ПДВ;
- факту надходження коштів на спеціальний рахунок.

Відповідно до ПКУ на дату виникнення податкових зобов'язань ТОВ «АРРІВЕТРАНС» зобов'язане скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений ПКУ термін.

Згідно з ПКУ реєстрація податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у ЄРПН повинна здійснюватися з урахуванням граничних строків:

- для податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 1 по 15 календарний день (включно) календарного місяця, — до останнього дня (включно) календарного місяця, з якому всім

складені;

- для податкових накладних розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 16 по останній календарний день (включно) календарного місяця, — до 15 календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони складені.

На практиці ми бачимо ряд переваг використання електронного адміністрування ПДВ, які наведено в таблиці 3.1

Таблиця 3.1

Переваги використання електронного адміністрування

Створення єдиної системи, яка об'єднує інформацію відносно всіх зареєстрованих податкових накладних та коригувань до них.	Скасування паперової форми податкової накладної та реєстру отриманих та виданих податкових накладних, що призвело до економії часу платників податків на адміністрування ПДВ
Із впровадженням нової системи адміністрування ПДВ стало неможливо видати фіктивну податкову накладну, адже єсна в об'єктивному порядку повинна бути зареєстрована в Єдиному електронному реєстрі та підкріплена або сумою реєстраційного ліміту, або живими коштами, перерахованими на електронний рахунок ПДВ	
Впровадження системи електронного адміністрування ПДВ збільшило дисципліну контрагентів щодо вчасного надання правильно оформлених податкових накладних	Для кожного платника податку на безоплатній основі відкрито електронний рахунок
У будь-який момент часу платник податку може подати ряд безкоштовних запитів, серед яких: запит щодо суми, на яку він може зареєструвати податкові накладні (реєстраційний ліміт), запит щодо стану рахунку тощо	

Однак, слід зауважити, що кожна система має й притаманні їй недоліки.

Система електронного адміністрування не є виключенням. Її основні недоліки наведено в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Недоліки використання електронного адміністрування

Контроль за правильністю складання податкової накладної – прямий обов'язок покупця	Неможливість формування запиту для отримання податкової накладної за певний період, а лише на окрему дату
Складна процедура бюджетного відшкодування ПДВ	Постійні зміни форм податкової звітності – податкової накладної та декларації з ПДВ
Важкими для розуміння є виписки, отримані з електронної системи адміністрування ПДВ, а також підхід до визначення реєстраційного ліміту	

Звідси, ми можемо зробити висновки, що внутрішній контроль за наявністю і рухом податкового кредиту на зобов'язання на підприємстві ТОВ «АРРІВЕТРАНС» хоча і має свої переваги, але також має низку недоліків, основним з яких є використання для внутрішнього контролю за податковим кредитом на зобов'язанням лише системи електронного адміністрування ПДВ.

Я б радив окрім даної системи розробити, що окремі процедури за контролем сум податкового кредиту і податкового зобов'язання, наприклад розробити певні таблиці по перевізникам з уточненою інформацією по тз чи являються вони платниками ПДВ, що дасть змогу наочно бачити частку перевізників платників ПДВ, із загальної кількості і намагатися вести свою діяльність щоб частка таких перевізників була максимально високою. Це дасть змогу отримувати податковий кредит в достатній мірі, що в свою чергу знизить суму які необхідно буде сплачувати до бюджету для поповнення ліміту для реєстрації податкових накладних.

3.4. Узагальнення матеріалів контролю для прийняття управлінських рішень щодо раціонального управління ПДВ

Основні вимоги до управлінських рішень щодо раціонального управління ПДВ на підприємстві ТОВ «АРІВЕТРАНС» є:

- Наукова обґрунтованість, яка полягає в тому, що управлінське рішення формується з урахуванням об'єктивних закономірностей, які знаходять своє вираження в технологічних, економічних та інших особливостях податку на додану вартість.

- Кількісна та якісна визначеність управлінського рішення передбачає, що залежно від змісту задачі його результати можуть бути виражені як кількісними, так і якісними показниками.

- Правомірність і законність рішення передбачає відповідність управлінського рішення щодо раціонального управління ПДВ діючим правовим нормам. Щоб рішення були правовими, їх повинні приймати особи, які мають на це право. На підприємстві ТОВ «АРІВЕТРАНС» такі рішення приймає директор попередньо проконсультувавшись з головним бухгалтером.

Дотримання названих вимог до управлінських рішень необхідне для забезпечення їх конкретності й інформативності, для чіткого розподілу обов'язків. Якщо забезпечуються вказані вимоги, то досягається можливість повного виконання і здійснення цілей поставлених управлінських рішень.

Отже, я можу зробити висновки, що прийняття управлінських рішень щодо раціонального управління ПДВ на підприємстві ТОВ «АРІВЕТРАНС», мають певні недоліки,

ВИСНОВКИ

НУБІП України

У даній роботі мною наведено теоретичне узагальнення і запропоновано вирішення науково-практичного завдання, що виявляється у ході дослідженні і розробці науково-методичних підходів щодо вдосконалення обліку внутрішнього контролю операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість.

НУБІП України

У першому розділі ми розглядаємо теоретичні основи обліку розрахунку ПДВ історію виникнення податку на додану вартість в Україні, навели основні функції даного податку, також розглянули механізм справляння податку на додану вартість, його використання для потреб обліку, аналізу та контролю на підприємстві ТОВ «APPIVETPANS».

НУБІП України

ПДВ характеризується великою кількістю законодавчих змін, що ускладнює процес розрахунку при сплаті до бюджету. Для вдосконалення контролю за ПДВ потрібно запровадити просту, стабільну та прозору систему управління ПДВ з урахуванням усіх змін до положень законодавчої бази та мінімізації незаконних схем повернення та ухилення від сплати ПДВ, особливо під час війни.

НУБІП України

Метою являється встановлення достовірності, об'єктивності, правдивості і законності відображення в бухгалтерському обліку й фінансовій звітності виробничих запасів і донесення цієї істини через аудиторський висновок до користувачів інформації. Також в цьому розділі містить огляд нормативно – законодавчої бази внутрішнього контролю за темою роботи, при цьому здійснюється оцінка його повноти. Особлива увага приділяється тим змінам, які були введені до розрахунків та справляння податку на додану вартість з початком війни.

НУБІП України

В другому розділі ми розглядаємо організаційно-економічну характеристику об'єкта дослідження організацію на ньому ведення бухгалтерського обліку податку на додану вартість, як забезпечується обліку

НУБІП України

податку на додану вартість документально, розглянуто синтетичний та аналітичний облік податку на додану вартість та відображення інформації про податок на додану вартість у фінансовій звітності підприємства.

Проаналізувавши фінансовий стан підприємства, ми бачимо, що воно має нестійке фінансове становище, яке в більшій мірі пов'язано з ризиковістю підприємства, в яку воно попало наприкінці 2020 року і в повній мірі розкрилося в 2021 році, через що був сильний спад ділової активності підприємства. Досить швидко ТОВ «АРИВЕТРАНС» змогло вийти з ризиковості і почало підтверджувати заблоковані податкові накладні.

Для уникнення повторень таких ситуацій необхідно організувати якісний внутрішній контроль за розрахунками по ПДВ, належну організацію бухгалтерського обліку, високого професіоналізму бухгалтера.

Також у другому розділі було розглянуто синтетичний та аналітичний облік податку на додану вартість на підприємстві, з отриманих даних ми бачимо, що при обліку ПДВ використовується три рахунки, 641 «Розрахунки за податками», 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит». З їх допомогою можна ефективно здійснювати облік та контроль за операціями з нарахування та сплати податку на додану вартість. Також було розглянуто порядок заповнення податкових накладних та декларації по ПДВ.

У третьому розділі ми провели аналіз та внутрішній контроль в управлінні податком на додану вартість, де розглянули методичні прийоми аналізу і внутрішнього контролю ПДВ які використовуються на ТОВ «АРИВЕТРАНС», дослідили внутрішній контроль наявності і руху податкового кредиту на зобов'язання на підприємстві та узагальнили отримані дані для прийняття управлінських рішень щодо раціонального управління ПДВ.

Внутрішній контроль розрахунків за ПДВ на підприємстві проводиться під час нарахування та сплати ПДВ. При цьому виконується перевірка:

- залишку коштів на електронному рахунку в СЕА ПДВ;
- наявність податкових накладних/розрахунків коригування,

перевірка правильності заповнення обов'язкових реквізитів податкових накладних/розрахунків коригування;

перевірка граничного терміну для реєстрації в ЄРПН податкових накладних/розрахунків коригування;

— реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування в

ЄРПН;

реєстраційного ліміту за ПДВ в системі електронного адміністрування ПДВ.

Для здійснення якісного контролю на підприємстві не аби яку

допомоги надають етапи контролю, в яких відображені основні процедури для поставлених завдань перевірки, що дає можливість охопити всі господарські операції з ПДВ. Цим самим ми можемо зробити висновок, що внутрішній

контроль розрахунків за ПДВ стає більш ефективним за рахунок конкретизації

етапів його проведення, а розробка форм робочих документів суб'єкта

внутрішнього контролю є надзвичайно важливим елементом перевірки, і

служить для того, щоб допомогти підприємству здійснити внутрішній контроль за нарахуванням та сплатою ПДВ.